

შპს “მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს “მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი”

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
მმართველობის ანგარიშგება	29



ტობ 2008 შპს „ტობ2008“

საქართველო, ქ. გარდაბანი, დაღმაშენებლის ქ. №129; საიდენტიფიკაციო კოდი № 226579574; საბანკო რეკვიზიტები:
სს „ლიბერთი ბანკი“ (კოდი) LBRTGE22; ტელეფონი 599 58 16 51 ანგარიშის ნომერი:
GE87BL0113157902407000; მიმღები: შპს „ტობ2008“; მეილი ramaz.1951@mail.ru;
<ramazm98@gmail.com>.tob20081951@yahoo.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის,

აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობააა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა

შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან. რამაზ მეფარიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-305295)

შპს ტობ 2008 (SARAS-F-573522)

30 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

რამაზ მეფარიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-305295)

შპს ტობ 2008 (SARAS-F-573522)

30 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი მედეა ქაჯაია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედიცინის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 დეკემბრის.

დირექტორი მედეა ქაჯაია



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
„ლარში“

	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	55,575,296	24,612,790	26,720,357
არამატერიალური აქტივები		502	574	698
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		2,637,208	1,845,109	1,594,409
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		58,213,007	26,458,472	28,315,464
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	2,616,460	2,105,999	2,400,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	9,463,950	7,873,010	8,600,264
გადახდილი ავანსები	11	1,404,543	1,069,244	527,734
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	292,392	1,255,025	1,943,222
ფინანსური აქტივები		187,019	331,190	7,093
მიმდინარე აქტივების ჯამი		13,964,364	12,634,467	13,478,376
სულ აქტივები		72,177,371	39,092,939	41,793,841
კაპიტალი და რეზერვები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		11,457,962	9,532,421	3,781,963
გადაფასების რეზერვი		10,592,017	10,592,017	10,592,017
საწესდებო კაპიტალი	13	3,967,148	3,967,148	3,967,148
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი		26,017,128	24,091,586	18,341,128
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	14	1,239,604	1,779,767	2,879,434
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		1,239,604	1,779,767	2,879,434
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	42,150,259	10,171,677	17,632,955
მიღებული ავანსები		15,057	23,278	13,622
საგადასახადო ვალდებულება		827,044	585,385	284,694
მოკლევადიანი სასესხო		826,396	1,186,512	1,919,622
ვალდებულებები	14			
გადასახდელი ხელფასები		1,101,883	1,254,735	722,386
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		44,920,639	13,221,586	20,573,279
სულ ვალდებულებები		46,160,243	15,001,353	23,452,713
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		72,177,370	39,092,939	41,793,841

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხემოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: მედეა ქაჯაია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 „ლარში“

	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	55,575,296	24,612,790	26,720,357
არამატერიალური აქტივები		502	574	698
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		2,637,208	1,845,109	1,594,409
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		58,213,007	26,458,472	28,315,464
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	2,616,460	2,105,999	2,400,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	9,463,950	7,873,010	8,600,264
გადახდილი ავანსები	11	1,404,543	1,069,244	527,734
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	292,392	1,255,025	1,943,222
ფინანსური აქტივები		187,019	331,190	7,093
მიმდინარე აქტივების ჯამი		13,964,364	12,634,467	13,478,376
სულ აქტივები		72,177,371	39,092,939	41,793,841
კაპიტალი და რეზერვები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		11,457,962	9,532,421	3,781,963
გადაფასების რეზერვი		10,592,017	10,592,017	10,592,017
საწესდებო კაპიტალი	13	3,967,148	3,967,148	3,967,148
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი		26,017,128	24,091,586	18,341,128
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	1,239,604	1,779,767	2,879,434
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		1,239,604	1,779,767	2,879,434
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	42,150,259	10,171,677	17,632,955
მიღებული ავანსები		15,057	23,278	13,622
საგადასახადო ვალდებულება		827,044	585,385	284,694
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	826,396	1,186,512	1,919,622
გადასახდელი ხელფასები		1,101,883	1,254,735	722,386
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი		44,920,639	13,221,586	20,573,279
სულ ვალდებულებები		46,160,243	15,001,353	23,452,713
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი		72,177,370	39,092,939	41,793,841

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გამოცემულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხემოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: მედეა ქაჯაია



შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

„ლარში“

	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ამონაგები	16	35,874,061	31,466,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(9,795,017)	(10,703,820)
საერთო მოგება		26,079,044	20,763,046
სხვა შემოსავალი		936	2,186
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(21,011,117)	(16,770,241)
საოპერაციო მოგება		5,068,863	3,994,991
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		781,906	1,679,906
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,028,249)	(581,300)
ფინანსური შემოსავალი		(124,521)	(410,560)
მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(23,094)	1,078,500
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,674,905	5,761,537
მოგების გადასახადი		(285,879)	(11,078)
წლის მოგება/(ზარალი)		3,389,026	5,750,458
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,389,026	5,750,458

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: მედეა ქაჯაია

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

„ლარში“

	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ამონაგები	16	35,874,061	31,466,866
რეალიზებული პროდუქციის	17		
თვითღირებულება		(9,795,017)	(10,703,820)
საერთო მოგება		26,079,044	20,763,046
სხვა შემოსავალი		936	2,186
საერთო და ადმინისტრაციული	18		
ხარჯები		(21,011,117)	(16,770,241)
საოპერაციო მოგება		5,068,863	3,994,991
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		781,906	1,679,906
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,028,249)	(581,300)
ფინანსური შემოსავალი		(124,521)	(410,560)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(23,094)	1,078,500
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,674,905	5,761,537
მოგების გადასახადი		(285,879)	(11,078)
წლის მოგება/(ზარალი)		3,389,026	5,750,458
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,389,026	5,750,458

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხემოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: მედეა ქავთია



შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,967,148	10,592,017	3,781,963	18,341,128
პერიოდის შედეგი			5,750,458	5,750,458
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,967,148	10,592,017	9,532,421	24,091,586
პერიოდის შედეგი			3,389,026	3,389,026
გაცემული დივიდენდი			-1,463,484	-1,463,484
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,967,148	10,592,017	11,457,962	26,017,128

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
„ლარში“

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		3,674,905	5,761,537
ფინანსური დანახარჯები		49,982	461,828
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,265,925	3,830,645
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		33,353	5,386
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,590,940)	727,254
ცვლილება მარაგებში		(510,461)	294,065
მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებში		(335,299)	(541,510)
ფინანსურ აქტივებში		144,171	(324,097)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		31,997,362	(7,853,437)
საგადასახადო ვალდებულებებში		241,659	300,691
გადასახდელი ხელფასები		(152,852)	532,349
მიღებულ ავანსებში		(8,221)	9,656
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		37,809,584	3,204,367
გადახდილი პროცენტი		(320,933)	(509,782)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(285,747)	(11,021)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		37,202,904	2,683,563
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(38,096,031)	(2,202,605)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		3,086,366	914,322
ინვესტიცია		(792,100)	(250,700)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(35,801,764)	(1,538,983)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა		30,302,020	512,858
სასესხო ვალდებულების დაფარვა		(31,202,309)	(2,345,635)
გადახდილი დივიდენდი		(1,463,484)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,363,773)	(1,832,777)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		(962,633)	(688,197)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	13	1,255,025	1,943,222
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	13	292,392	1,255,025

1. შესავალი

ა. ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ბ. ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია (სარეგისტრაციო ნომერი: 445 466 870) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 16 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, 26 მაისის ქუჩა N:74, ქალაქი ბათუმი პუშკინის ქუჩა N118, ქალაქი ბათუმი პუშკინის ქ N 120.

შპს მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბოლატორიულ მომსახურებას.

კომპანიის მესაკუთრეა ფიზიკური პირი მუხამედ ართმელაძე (პ/ნ 61001070481) 100 %-იანი წილით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანიები:

შპს „სოლომედი“ ს/ნ 445455720. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, პუშკინის ქუჩა N:118. აღნიშნული კომპანიის 100%-წილის მფლობელი არის შპს მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

შპს „ინტენსიური ზრუნვის ცენტრი“ ს/ნ 402 131 527. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი N:12 ა, ბინა 42.

2021 წლის 2 ნოემბერს მოხდა კომპანიის რეორგანიზაცია, შპს მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრს ს/ნ 445466870 შეერწყა შპს მედინვესტი-2017 ს/ნ 445512286.

კომპანიას აქვს ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

შპს „ინოვაციური მედიცინის საუნივერსიტეტო კლინიკა“ ს/ნ 245 412 012, კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის ქ. N4. აღნიშნული კომპანიის 10%-წილის მფლობელი არის შპს მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

შპს „ავიგენა-ბათუმის სამედიცინო უნივერსიტეტი“ ს/ნ 445 655 700. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის ქ. N4. აღნიშნული კომპანიის 50%-წილის მფლობელი არის შპს მალატეჟნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი“ (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული. წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	2023	2022
1USD/GEL	2.6894	2.7020
1EUR/GEL	2.9753	2.8844

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგებამ შეადგინა - 3,389,026 ლარი. ამავე თარიღისათვის კომპანიას ჰქონდა 26,017,128 ლარის კაპიტალი. აღნიშნული მოვლენებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. აღნიშნული შეფასების განხორციელებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები: 1) კომპანიის შემოსავალი ბიუჯეტირებულ მაჩვენებლებთან შესაბამისობა 2) ამონაგების წლიდან წლამდე ზღვრულ ფარგლებში ზრდა/კლება, რაც კომპანიის ძირითად მიზანს წარმოადგენს; 3) მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა, დადებითი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან და წვდომა ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე, და 4) გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე; კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი და დაკმაყოფილდა იმით, რომ კომპანია ფლობს შესაბამის რესურსებს ბიზნესში დასარჩენად ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმოდ. ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ მოსაზრების გამოსახატავად, ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობები და გეგმები და გაითვალისწინა საოპერაციო და საბაზრო ფაქტორები, რისკები და შესაძლებლობები.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ჯგუფი აკონტროლებს კომპანიას თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის უფლებამოსილება. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონტროლის განხორციელების მომენტიდან მისი შეწყვეტის მომენტამდე.

კონტროლის დაკარგვა

მას შემდეგ რაც კონტროლი დაიკარგება, ჯგუფი წყვეტს შვილობილის აქტივების და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას რომლებიც შვილობილს უკავშირდება. ნებისმიერი ნამეტი ან დეფიციტი რომელიც წარმოიშობა კონტროლის დაკარგვისას

აღიარდება მოგება ან ზარალში. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს რაიმე წილს ყოფილ შვილობილში, ასეთი წილი შეფასებულია რეალური ღირებულებით კონტროლის დაკარგვის თარიღის მდგომარეობით.

კონსოლიდაციისას ამოღებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ოპერაციებით ამოღებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ამონაგების აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ა. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების ანარცხი. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ქონების და მოწყობილობების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. რომელიმე ზემოთ მითითებული ინდიკატორის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც აქტივის გასაყიდი ღირებულებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას

შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, შესაბამის ვითარებაში შებრუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ბ. შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება ან ზარალში გაწევისთანავე.

გ. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა -ნაგებობები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8
სამშენებლო მანქანა-დანადგარები	5-8
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5
ტექნიკა	5

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან

გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას სესხებად და მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

1. არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი

კლასიფიკაციის გარეშე

- მოგებასა და ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაში სახელმწიფო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით და
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელმწიფო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და

ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულებრივი

საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10 და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან როგორც წარდგენილია შენიშვნაში 12.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

2. არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

დ. გაუფასურება

1. არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი

გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცემა ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანიის სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადაგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი.

ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

1. არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგები) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ

ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელშიც მოიჯარე კომპანიას არ გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მთლიანი საიჯარო გადასახდელები ირიცხება წლის მოგებაზე ან ზარალზე წრფივი დარიცხვის მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა შეუქცევადი პერიოდია, რომლისთვისაც მოიჯარემ გააფორმა აქტივის იჯარის ხელშეკრულება, ნებისმიერ სხვა პირობასთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის გაგრძელების ვალდებულება, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის ამოწურვისას არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამგვარი ფუნქციით.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში მოგებაში ან ზარალში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში. გარკვეული დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხა, რომელიც წარმოიშვა 2006 წლამდე, მხოლოდ მაშინ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას თუ მიიღება ან ჩამოიწერება შესაბამისი დებიტორული დავალიანება. ასეთი დამატებული ღირებულების გადასახადი აღირიცხება, როგორც გადავადებული დამატებული ღირებულების გადასახადი ნომინალური გადასახდელი ოდენობით.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ს გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს, კონკრეტული შეზღუდვებით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და ის მოიცავს ნასყიდობის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის განცხადებული კაპიტალის ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად კომპანიას დღეისათვის აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება ფინანსურ ხარჯად.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასთან დაკავშირებით გამოყენებული მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

(ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებაზე დაფუძნებულ მსჯელობებზე. აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი უმეტესად სარგებლობის პროცესში გამოიყენება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიც არის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას, აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და იმ შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივებზე კომპანიისთვის სარგებლის მიღება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

(გ) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია გარიგებებს აწარმოებს მის დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობები გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, გარიგებების შეფასება ბაზარზე ხდება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს ამგვარი გარიგებების აქტიური ბაზრები. მსჯელობის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასწარმოება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

7. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოხდინა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიკაცია. კორექტირებებმა და რეკლასიფიკაციამ შემდეგი გავლენა მოახდინა კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ეფექტი 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე			
2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	24636676	23,886	24,612,790
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	10,505,323	8,623,763	1,845,109
გუდვილი	11,065,428	11,065,428	0
მარაგები	2,109,016	3,017	2,105,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,694,742	178,268	2,105,999
გადახდილი ავანსები	1,068	1,068,176	7,873,010
სავაჭრო ვალდებულებები	9,187,351	984,326	10,171,677
საგადასახადო ვალდებულებები	473,139	112,246	23,278
გადასახდელი ხელფასები	1,355,763	101,028	1,186,512
გაუნაწილებელი მოგება	29,048,758	19,516,337	9,532,421
მიღებული ავანსები	6,000	17,278	10,171,677

ეფექტი 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე			
2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	26749154	28,797	26,720,357
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	10,119,623	8,525,214	1,594,409
გუდვილი	11,065,428	11,065,428	0
მარაგები	2,400,064	0	2,400,064

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,421,038	179,226	8,600,264
გადახდილი ავანსები	34,755	492,979	527,734
სავაჭრო ვალდებულებები	17,883,593	250,638	17,632,955
საგადასახადო ვალდებულებები	96,780	187,914	284,694
გადასახდელი ხელფასები	780,775	58,389	722,386
გაუნაწილებელი მოგება	22,622,736	18,840,773	3,781,963
მიღებული ავანსები	6,539	7,083	13,622

ეფექტი კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგები ს მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაც ია	კორექტირებულ ი თანხა
ამონაგები	33,808,945	2,342,079	31,466,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,721,258	17,439	10,703,820
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16,777,257	7,016	16,770,241
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2186	1,677,720	1,679,906
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	224223	357,077	581,300
ფინანსური ხარჯი	682,530	271,970	410,560
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1,031,363	47,137	1,078,500

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები და ალჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილ ობები და ავტო	სპეციალური მოწყობილობებ ი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სხვა ძირითადი საშუალებებ ი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერ ი	1,538,986	1,422,639	16,816,736	966,378	1,857,452	9,654,598	383,085	482,303	33,122,177
შემოსვლა				93,854	238,598	1,825,195	190,521	270,150	2,618,318
გასვლა			(23,486)			(411,738)	(334,505)	(168,079)	(937,808)
2022 წლის 31 დეკემბერ ი	1,538,986	1,422,639	16,793,250	1,060,232	2,096,050	11,068,055	239,101	584,374	34,802,687
შემოსვლა	11,419,104	839,264	13,390,805	423,198	864,616	9,573,629	22,881	1,562,606	38,096,102
გასვლა	-	(1,109,838)	(1,665,249)	-	(770)	(295,852)	(14,658)	-	(3,086,366)
2023 წლის 31 დეკემბერ ი	12,958,090	1,152,065	28,518,806	1,483,430	2,959,896	20,345,832	247,325	2,146,980	69,812,423
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 31 დეკემბერ ი	-	-	(1,290,431)	(348,548)	(630,392)	(3,993,130)	(133,898)	(5,421)	(6,401,820)
წლის ცვეთა	-	-	(828,064)	(88,956)	(385,146)	(2,487,500)	(38,093)	(2,886)	(3,830,645)
გასულის ცვეთა						13,648	28,920		42,568
2022 წლის 31 დეკემბერ ი	-	-	(2,118,495)	(437,504)	(1,015,538)	(6,466,982)	(143,071)	(8,307)	(10,189,897)
წლის ცვეთა	-	-	(870,303)	(97,540)	(424,373)	(2,818,886)	(32,076)	(22,747)	(4,265,925)
გასულის ცვეთა						165,643	53,052		218,695
2023 წლის 31 დეკემბერ ი	-	-	(2,988,798)	(535,044)	(1,439,911)	(9,120,225)	(122,095)	(31,054)	(14,237,127)
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის 31 დეკემბერ ი	1,538,986	1,422,639	15,526,305	617,830	1,227,060	5,661,468	249,187	476,882	26,720,357
2022 წლის 31 დეკემბერ ი	1,538,986	1,422,639	14,674,755	622,728	1,080,512	4,601,073	96,030	576,067	24,612,790
2023 წლის 31 დეკემბერ ი	12,958,090	1,152,065	25,530,008	948,386	1,519,984	11,225,607	125,230	2,115,926	55,575,296

9. მარაგები

მარაგები 2023 , 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
საქონელი	2,619,581	2,105,358	2,372,675
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	49	641	27,389
სულ მარაგები	2,619,630	2,105,999	2,400,064

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას ფლობს საქონელს. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგების უდიდეს ნაწილს საქონელი შეადგენს. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,439,949	7,476,918	7,987,087
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	24,001	396,092	613,177
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,463,950	7,873,010	8,600,264

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

11. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდილი ავანსები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
გადახდილი ავანსები	1,404,543	1,069,244	527,734
სულ გადახდილი ავანსები	1,404,543	1,069,244	527,734

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
ნაღდი ფული	12,145	9,330	9,173
ფული ბანკში	280,247	1,245,695	1,934,049
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	292,392	1,255,025	1,943,222

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით BB- არის.

13. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,967,148 ლარს.

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა 1,463,484 ლარის ღირებულების დივიდენდი

14. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	826,396	1,186,512	1,919,622
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,239,604	1,779,767	2,879,434
სულ სასესხო ვალდებულებები	2,066,000	2,966,279	4,799,056

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
-------------------------------	--------------	--------------	--------------

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ.ვალდებულება	42,150,259	10,171,677	17,632,955
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,150,259	10,171,677	17,632,955

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

16. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ამონაგები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	35,699,061	31,306,117
სხვა შემოსავლები რეალიზაციიდან	175,000	160,749
სულ ამონაგები	35,874,061	31,466,866

17. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	7,399,331	8,091,540
გაყიდული/შემენილი საქონელი	13,890	66,943
კლინიკების მომსახურების ხარჯი	856,238	1,175,341
ელექტრონერგია და გაზი დასუფთავება	987,402	938,130
რემონტის ხარჯები	324,188	255,233
სარეცხი საშუალებების ხარჯი	106,068	104,775
სხვა საოპერაციო ხარჯები	76,408	51,617
მივლინების ხარჯები	31,492	20,241
სულ რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	9,795,017	10,703,820

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022
შრომის ანაზღაურება	15,346,468	11,832,489
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,265,925	3,830,645

საპენსიო ფონდი	216,078	164,487
სხვა საერთო ხარჯები	83,818	49,784
საკონსულტაციო ხარჯები	187,521	207,038
საკანცელარიო ხარჯები	144,673	159,893
წარმომადგენლობითი ხარჯები	119,659	111,199
რეკლამის ხარჯები	75,995	79,991
კომპიუტერის ხარჯები	49,946	59,822
დაზღვევის ხარჯები	46,525	46,653
საიჯარო ქირა	49,833	45,033
საბანკო ხარჯები	92,584	40,737
კომუნიკაციის ხარჯი	30,089	32,672
საწვავის ხარჯები	17,836	28,695
გამოუქვითავი ხარჯი	34,516	12,384
საგადასახდო ხარჯი	203,789	11,868
საოფისე ხარჯი	3,805	4,190
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	42,057	52,661
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21,011,117	16,770,241

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საქართველოს საგადასახდო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელ

ი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახდო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახდო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

ვალდებულებები - კომპანიას არ აქვს არსებითი პირობითი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოებები-ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადგილი არ ექნება არსებით დაურიცხავი ზარალის დარიცხვას და შესაბამისად წინამდებარე წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შექმნილა.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებს უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, არის სესხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, სხვა დებიტორული დავალიანება და ნაღდი ფული ბანკში.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების რისკზე უმეტესად კომპანიის საოპერაციო საქმიანობებს (როდესაც კომპანიის შემოსავალი და ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებს უკავშირდება, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია გამოხატული. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის სამართლის ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხების დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლის რეალიზებადია აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას. კომპანიის ყველა აქტივი და ვალდებულება ხასიათდება მოკლევადიანობით და შესაბამისად მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-ს დონით ფასდება.

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) თანახმად, მხარეები ზოგადად დაკავშირებულად მოიაზრებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს ან ერთერთ მხარეს შესწევს მეორეზე კონტროლის განხორციელების უნარი, ან შეუძლია ისარგებლოს მნიშვნელოვანი გავლენით, ან ერთობლივი კონტროლით სხვა მხარეზე, ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მაკონტროლებელი მხარე	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	6,479,779	6,757,263
სულ	6,479,779	6,757,263

წამყვანი ხელმძღვანელობისთვის (Key Management) ხელფასის სახით გადახდილი თანხები

	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022
გადახდილი ხელფასები	3,497,548	2,682,374
ჯამი	3,497,548	2,682,374

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 დეკემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს “მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და განვითარება
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა.
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
7. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.

საქმიანობის მიმოხილვა შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 16 ივლისს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი 445466870. კლინიკის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, 26 მაისის ქუჩა N:74, ქალაქი ბათუმი პუშკინის ქუჩა N118, ქალაქი ბათუმი პუშკინის ქ N 120. კლინიკის სარეკლამო სახელწოდებაა „მედცენტრი“. კლინიკა ახორციელებს, როგორც სტაციონარულ ასევე ამბულატორიულ მომსახურებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლინიკის 100%-იანი წილის მფლობელია მუხამედ ართმელაძე პ/ნ 61001070481, ხოლო დირექტორი მედეა ქაჯაია, პ/ნ 61002003652.

ბიზნესს მოდელი შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბულატორიულ მომსახურებას, კლინიკაში ფუნქციონირებს შემდეგი მართულელები:

- გადაუდებელი მედიცინა (ემერჯენსი);
- კრიტიკული მედიცინა და ანესთეზია;
- ზოგადი ქირურგია;
- უროლოგია;
- გინეკოლოგია;
- ოტორინოლარინგოლოგია;
- ტრავმატოლოგია;
- კლინიკური ონკოლოგია (ქიმიოთერაპია და პალიატიური მედიცინა);
- ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- არითმოლოგია;
- ანგიოლოგია;
- ნევროლოგია და ნეიროქირურგია;
- დიალიზი;
- სისხლის ბანკის განყოფილება;
- რადიოლოგია (ულტრაბერითი, რენტგენოლოგიური, კომპიუტერული და მაგნიტორეზონანსული ტომოგრაფია);
- კლინიკური დიაგნოსტიკის, ბიოქიმიური, იმუნოფერმენტული და პათომორფოლოგიური ლაბორატორია;
- თირკმლის ტრანსპლანტოლოგია გარდა აღნიშნული მიმართულებებისა კლინიკა მონაწილეობას ღებულობს სხვადასხვა კლინიკურ კვლევებში, საქართველოსა და აჭარის ჯანდაცვის პროგრამებში. კლინიკაში მოქმედებს როგორც ინდივიდუალური, ასევე კორპორაციული და საყოველთაო დაზღვევა.

კომპანიის ღირებულებები კლინიკის ძირითადი მიზანია დროული და სწორი სამედიცინო მომსახურების გაწევა, რისთვისაც იყენებს მაღალკვალიფიციურ მუშა ხელს და თანამედროვე ტექნიკას. კლინიკა ფლობს ახალ სამედიცინო აპარატს, როგორც ექსოკოპიურ კვლევებში, ასევე ლაბორატორიაში და სტაციონარში. მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

პასუხისმგებლობა - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც პაციენტების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;

კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ პაციენტს; x პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და პაციენტებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;

გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ადამიანური რესურსი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია. შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კლინიკა „მედეცენტრის“ ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს კლინიკის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- გუნდური სულისკვეთება
- მოქნილობა

თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება

ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

სამოტივაციო სისტემა ასევე მოიცავს შემუშავებულ საბონუსე სისტემას;

„მედეცენტრში“ დასაქმებულია საშუალოდ 450-ზე მეტი ადამიანი. სამედიცინო პერსონალი დაკომპლექსებულია ძირითადად ადგილობრივი სამედიცინო მედიკოსებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა

ვინაიდან კლინიკის მიზანია სწორი სადიაგნოსტიკო მკურნალობა და დროული სამედიცინო მომსახურების გაწევა, ორიენტირებულია თანამედროვე ტექნოლოგიების შეძენაზე.

კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა.

2023 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედეცენტრის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბულატორიულ მომსახურებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანიები:

შპს „სოლომედი“ ს/ნ 445455720. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, პუშკინის ქუჩა N:118. აღნიშნული კომპანიის 100%-წილის მფლობელი არის შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედეცენტრი.

შპს „ინტენსიური ზრუნვის ცენტრი“ ს/ნ 402 131 527. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი N:12 ა, ბინა 42. - აღნიშნული კომპანიის 100%-წილის მფლობელი არის შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

კომპანიას აქვს ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

შპს „ინოვაციური მედიცინის საუნივერსიტეტო კლინიკა“ ს/ნ 245 412 012, კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის ქ. N4. აღნიშნული კომპანიის 10%-წილის მფლობელი არის შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

შპს „ავიგენა-ბათუმის სამედიცინო უნივერსიტეტი“ ს/ნ 445 655 700. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის ქ. N4. აღნიშნული კომპანიის 50%-წილის მფლობელი არის შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების ფორმებშია ასახული, კომპანიის აქტივები წინა წელთან შედარებით გაზრდილია, ეს არის ერთ-ერთი ფაქტი იმისა, რომ კლინიკა არ კარგავს ფუნქციონარობის პრინციპს და დაუბრკოლებლად აგრძელებს საქმიანობას. ამის დასტურს იძლევა ასევე ბალანსის მონაცემებიც, რაც შეგიძლიათ იხილოთ შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ს ანგარიშგებებში.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია გამოსყიდული საკუთარი აქციები.

კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულეების გათვალისწინებით არსებობს გარკვეული რისკები, რაც დაკავშირებულია, როგორც ფინანსურ ნაწილზე ასევე მენეჯმენტზე.

ფინანსური რისკის ნაწილს წარმოადგენს ლიკვიდურობა, რაც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს. ეს არის შემთხვევა, როცა ხელშეკრულების მეორე მხარე არ შეასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებას და კლინიკას წარმოეშობა უიმედო მოთხოვნები, რაც თავის მხრივ კლინიკას ქმნის უუნაროს, რომ დაფაროს თავისი ვალდებულებები ფულადი სახსრებით. აღნიშნულ რისკებს წინასწარ უწევს მონიტორინგს შესაბამისი კადრები, რომლებიც ხელმძღვანელობის მხრიდან პერიოდულად ტრენინგდებიან.

რისკ ფაქტორებში განიხილება ასევე საკრედიტო რისკი. ამ რისკზეა დამოკიდებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება. როგორც კლინიკის ბალანსიდან ვხედავთ საკრედიტო ვალდებულება მკვეთრად გაზრდილია, რაც აქტივების ზრდასთან არის დაკავშირებული.

საბაზრო რისკი კლინიკას უქმნის ფასების ცვალებადობის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს. ამ რისკების მართვის მიზანია მათზე დამოკიდებულების მართვა და მისაღები პარამეტრების ფარგლებში მაქსიმალური ამონაგების მიღება.

რისკ ფაქტორებში დიდად საყურადღებოა „ახალი რეგულაციების“ შემოღება, რაც მნიშვნელოვან ზიანს მიაყენებს კლინიკის რეალიზაციას, თუ ამ რეგულაციების ცვლილებით უარი ითქმება მთლიანად ან ნაწილობრივ საყოველთაო დაზღვევის დაფინანსებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს წარმოქმნილ ყველა რისკს, მართავს და განავითარებს მას შესაბამისი მართვის პოლიტიკის მიხედვით. რისკების მინიმიზაციის მიზნით სისტემატურად აკონტროლებს თავისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებებსა და არსებულ მდგომარეობას. კომპანია დგამს მნიშვნელოვან ნაბიჯებს თავისი ორგანიზაციული სტრუქტურის ოპტიმიზაციის, ლოჯისტიკური მართვის სისტემის სრულყოფის, მარკეტინგული აქტივობების ეფექტურობის გაზრდის და მოქნილი საფასო პოლიტიკის შემუშავების მიზნით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერი.

შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ს დირექტორი

მედეა ქაჯაია

30.12.2024 წელი

რისკ ფაქტორებში დიდად საყურადღებოა „ახალი რეგულაციების“ შემოღება, რაც მნიშვნელოვან ზიანს მიაყენებს კლინიკის რეალიზაციას, თუ ამ რეგულაციების ცვლილებით უარი ითქმება მთლიანად ან ნაწილობრივ საყოველთაო დაზღვევის დაფინანსებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს წარმოქმნილ ყველა რისკს, მართავს და განავითარებს მას შესაბამისი მართვის პოლიტიკის მიხედვით. რისკების მინიმიზაციის მიზნით სისტემატურად აკონტროლებს თავისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებებსა და არსებულ მდგომარეობას. კომპანია დგამს მნიშვნელოვან ნაბიჯებს თავისი ორგანიზაციული სტრუქტურის ოპტიმიზაციის, ლოჯისტიკური მართვის სისტემის სრულყოფის, მარკეტინგული აქტივობების ეფექტურობის გაზრდის და მოქნილი საფასო პოლიტიკის შემუშავების მიზნით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერი.

შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ს დირექტორი

მედეა ჯაჯია

30.12.2024 წელი

